

財團法人新北市  
私立莊敬高級工業家事職業學校  
財務報表暨查核報告  
民國111及110學年度



上合聯合會計師事務所  
SHANG HER & CO., CPAs

台北市民生東路五段 165 號 14 樓之 6  
14F-6 No.165 Sec.5, Min-Shen East Rd., Taipei R.O.C.  
TEL:(02)2761-8678 FAX:(02)2767-1531

# 財團法人新北市私立莊敬高級工業家事職業學校

## 查核報告目錄

	<u>頁次</u>
查核報告 . . . . .	第 1 頁
平衡表 . . . . .	第 3 頁
收支餘絀表 . . . . .	第 4 頁
現金流量表 . . . . .	第 5 頁
現金收支概況表 . . . . .	第 6 頁
財務報表附註 . . . . .	第 7 頁
內部會計控制制度查核報告 . . . . .	第 18 頁
財務報告檢查表 . . . . .	附 件



## 會計師查核報告

財團法人新北市私立莊敬高級工業家事職業學校 公鑒：

(112)上財字第1107號

### 查核意見

財團法人新北市私立莊敬高級工業家事職業學校民國112年7月31日及111年7月31日之平衡表，暨自民國111年8月1日至112年7月31日及110年8月1日至111年7月31日之收支餘絀表、現金流量表與現金收支概況表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照「私立學校法」、「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」及「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達財團法人新北市私立莊敬高級工業家事職業學校民國112年7月31日及111年7月31日之財務狀況，暨民國111年8月1日至112年7月31日及110年8月1日至111年7月31日之財務績效及現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證學校財團法人及所設私立高級中等學校財務報表應行注意事項」、「會計師查核簽證財務報表規則」及審計準則規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與財團法人新北市私立莊敬高級工業家事職業學校保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照「私立學校法」、「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」及「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」暨企業會計準則公報及其解釋編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估財團法人新北市私立莊敬高級工業家事職業學校繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算財團法人新北市私立莊敬高級工業家事職業學校或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。





會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對財團法人新北市私立莊敬高級工業家事職業學校內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使財團法人新北市私立莊敬高級工業家事職業學校繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致財團法人新北市私立莊敬高級工業家事職業學校不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

上合聯合會計師事務所

會計師：



地址：台北市民生東路五段165號14樓之6

電話：(02) 2761-8678

中華民國 1 1 2 年 1 1 月 2 5 日

財團法人新北市私立莊敬高級工業家事職業學校

平衡表

中華民國112及111年7月31日

單位：新台幣元

資 產	附 註	金 額		增(減) 金額	負 債 及 餘 額		附 註	金 額		增(減) 金額
		112年 7月31日	111年 7月31日		112年 7月31日	111年 7月31日				
流動資產		\$339,247,296	\$268,344,370	\$70,902,926	流動負債	\$62,991,916		\$56,096,435	\$6,895,481	
現金	三、五	72,014	73,052	(1,038)	應付款項	19,314,820		23,512,034	(4,197,214)	
銀行存款	三、五	311,888,777	239,144,368	72,744,409	預收款項	32,715,287		29,326,915	3,388,372	
應收款項	六	14,262,505	24,773,909	(10,511,404)	代收款項	10,961,809		3,257,486	7,704,323	
預付款項	七	11,754,068	2,642,274	9,111,794	其他負債	3,242,887		2,317,836	925,051	
代付款項		1,269,932	1,710,767	(440,835)	存入保證金	3,242,887		2,317,836	925,051	
投資、長期應收款及基金		120,827,607	114,306,027	6,521,580	負債合計	66,234,803		58,414,271	7,820,532	
作業基金-附屬機構投資	三、八	50,227,607	43,706,027	6,521,580	權益基金及餘絀	1,761,006,000		1,650,278,580	110,727,420	
特種基金	三、九	70,600,000	70,600,000	0	權益基金	1,278,966,554		1,240,453,565	38,512,989	
不動產、房屋及設備	三、十	1,347,279,196	1,311,827,749	35,451,447	指定用途權益基金	70,600,000		70,600,000	0	
土地		335,658,836	78,648,387	257,010,449	未指定用途權益基金	1,208,366,554		1,169,853,565	38,512,989	
土地改良物		35,485,104	35,485,104	0	餘絀	482,039,446		409,825,015	72,214,431	
房屋及建築		85,303,145	85,303,145	0	累積餘絀	482,039,446		409,825,015	72,214,431	
建築物改良		451,744,141	448,709,821	3,034,320						
租賃權益改良物		74,364,281	68,188,281	6,176,000						
機械儀器及設備		151,564,844	140,903,334	10,661,510						
圖書及博物		435,680	355,680	80,000						
其他設備		208,337,756	197,223,548	11,114,208						
預付土地工程款		4,385,409	257,010,449	(252,625,040)						
無形資產	三、十一	13,197,505	10,776,505	2,421,000						
電腦軟體		13,197,505	10,776,505	2,421,000						
其他資產		6,689,199	3,438,200	3,250,999						
存出保證金		6,689,199	3,438,200	3,250,999						
資產總額		\$1,827,240,803	\$1,708,692,851	\$118,547,952	負債、基金及餘絀總額	\$1,827,240,803		\$1,708,692,851	\$118,547,952	

製 表



主 辦



會計人員

董 事 長



校 長



(請參閱後附財務報表附註)



財團法人新北市私立莊敬高級工業家事職業學校

收支餘絀表

中華民國111及110學年度

單位：新台幣元

科目	附註	本年度預算數	本年度決算數	上年度決算數	本年度決算與本年度預算		本年度決算與上年度決算	
					差	%	差	%
各項收入								
學雜費收入	十九	\$322,385,284	\$313,708,745	\$293,418,199	(88,676,539)	(26.69)	\$20,290,546	6.92
其他教學活動收入		853,190	723,131	1,115,043	(130,059)	(11.52)	(391,912.0)	(35.15)
補助及受贈收入		43,135,400	100,438,797	40,387,478	57,303,397	132.85	60,051,319	148.69
財務收入		1,130,144	2,992,945	1,603,430	1,862,891	164.83	1,319,515	86.66
雜項收入		27,360,818	31,283,010	22,943,079	3,922,192	14.34	8,739,931	36.35
推廣教育收入		1,004,250	943,311	1,263,327	(60,939)	(6.07)	(30,016)	(25.33)
附屬機構收益	十八	8,000,000	6,521,580	10,524,075	(1,478,420)	(18.48)	(4,002,495)	(38.03)
合計		403,869,086	456,611,519	370,254,631	52,742,493	13.06	85,356,888	22.99
各項成本與費用								
董事會支出	二十	2,221,126	2,189,560	2,663,068	(31,566)	(1.42)	(473,508)	(17.78)
行政管理支出	二十一	56,869,693	57,061,688	56,441,705	191,995	0.34	619,983	1.10
教學及訓導支出	二十二	260,997,058	252,171,904	231,002,894	(8,825,154)	(3.38)	21,169,010	9.16
獎助學金支出		21,000,000	14,968,237	13,264,995	(6,031,763)	(28.72)	1,703,242	12.84
推廣教育及其他教學支出		4,517	34,258	7,032	29,741	658.42	27,226	387.17
雜項支出		18,478,940	16,284,211	12,750,691	(2,194,729)	(11.88)	3,533,520	27.71
產學合作支出		2,076,817	3,174,241	1,643,333	1,097,424	52.84	1,530,908	93.16
合計		361,648,151	345,884,099	317,773,718	(15,764,052)	(4.36)	28,110,381	8.85
所得稅費用	二十三	0	0	0	0	0.00	0	0.00
本期餘絀		\$42,220,935	\$110,727,420	\$53,480,913	\$68,506,485	162.26	\$57,246,507	107.04

(請參閱後附財務報表附註)



製表

主辦

會計人員

董事長

校長



# 財團法人新北市私立莊敬高級工業家事職業學校

## 現金流量表

中華民國111及110學年度

單位：新台幣元

項 目	111學年度	110學年度
營運活動現金流量：		
本期餘絀	\$110,727,420	\$53,480,913
利息股利之調整	(2,992,945)	(1,603,430)
未計利息股利之本期餘絀 調整項目	107,734,475	51,877,483
加：不產生現金流出之成本與費用	0	0
減：不產生現金流入之收入	(6,521,580)	(10,524,075)
流動資產調整項目淨(增)減數	1,894,789	(2,987,752)
流動負債調整項目淨增(減)數	(1,886,082)	11,925,439
未計利息股利之現金流入(流出)	101,221,602	50,291,095
收取利息	2,938,601	1,571,519
收取股利	0	0
營運活動淨現金流入(出)：	104,160,203	51,862,614
投資活動現金流量：		
購置不動產、房屋及設備付現數	(34,374,207)	(12,298,725)
購置無形資產付現數	(2,421,000)	(1,050,900)
支付存出保證金付現數	(3,902,499)	0
收回存出保證金收現數	651,500	3,500
投資活動淨現金流入(出)	(40,046,206)	(13,346,125)
籌資活動現金流量：		
增加代收款項收現數	578,556,546	514,562,861
減少代收款項付現數	(570,852,223)	(520,103,600)
收取存入保證金收現數	2,806,655	2,063,069
退回存入保證金付現數	(1,881,604)	(2,743,877)
籌資活動淨現金流入(出)	8,629,374	(6,221,547)
本期現金及銀行存款淨流入(出)	72,743,371	32,294,942
期初現金及銀行存款餘額	239,217,420	206,922,478
期末現金及銀行存款餘額	\$311,960,791	\$239,217,420

(請參閱後附財務報表附註)

主 辦

董事長

製 表

會計人員

校 長



# 財團法人新北市私立莊敬高級工業家事職業學校

## 現金收支概況表

中華民國111及110學年度

單位:新台幣元

項 目	111學年度	經常 收入%	110學年度	經常 收入%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$313,708,745	67.61	\$293,418,199	79.22
其他教學活動收入	723,131	0.16	1,115,043	0.30
補助及捐贈收入	100,438,797	21.65	40,387,478	10.90
附屬機構收益	6,521,580	1.41	0,524,075	2.84
推廣教育收入	943,311	0.20	1,263,327	0.34
財務收入	2,992,943	0.65	1,603,430	0.43
其他收入	31,283,010	6.74	22,943,079	6.19
減:不產生現金流入之收入	(6,521,580)	(1.41)	(0,524,075)	(2.84)
應收預收項目調整增(減)數	13,899,776	3.00	9,675,728	2.61
經常門收入小計	463,989,715	100.00	370,406,284	100.00
經常門現金支出				
董事會支出	2,189,560	0.47	2,663,068	0.72
行政管理支出	57,061,688	12.30	56,441,705	15.24
教學研究及訓輔支出	252,171,904	54.35	231,002,894	62.36
獎助學金支出	14,968,237	3.23	13,264,995	3.58
推廣教育及其他教學支出	34,258	0.01	7,032	0.00
產學合作支出	3,174,241	0.68	1,643,333	0.44
其他支出	16,284,211	3.51	12,750,691	3.44
減:不產生現金流出之成本與費用	0	0.00	0	0.00
應付預付項目調整增(減)數	13,945,413	3.01	769,952	0.21
經常門支出小計	359,829,512	77.55	318,543,670	86.00
經常門現金餘絀	104,160,203	22.45	51,862,614	14.00
購置動產、無形資產及其他設備現金支出				
機械儀器及設備	10,601,510	2.28	6,542,600	1.77
圖書及博物	100,000	0.02	0	0.00
租賃權益改良物	6,176,000	1.33	0	0.00
其他設備	11,088,408	2.39	5,756,125	1.55
電腦軟體	2,421,000	0.52	1,050,900	0.28
購置動產及其他資產現金支出小計	30,386,918	6.55	13,349,625	3.60
扣減不動產之支出前現金餘絀	73,773,285	15.90	38,512,989	10.40
購置不動產現金支出				
建築物改良物	2,022,880	0.44	0	0.00
預付土地及工程款(未完工程)	4,385,409	0.95	0	0.00
購置不動產現金支出小計	6,408,289	1.38	0	0.00
本期現金餘絀	\$67,364,996	14.52	\$38,512,989	10.40

(請參閱後附財務報表附註)

製表



主辦



董事長



會計人員

校長





# 財團法人新北市私立莊敬高級工業家事職業學校

## 財務報表附註

民國111及110學年度

單位：新台幣元

### 一、學校簡介

本校係依中華民國民法規定成立之財團法人，並經台灣省教育廳民國四十八年八月三十一日教二字第03086號函核准設立，目的係創辦新北市私立莊敬高級工業家事職業學校。目前設有附屬作業一駕訓班。

本校變更校名案於110年5月13日111學年度第二學期第二次臨時校務會議審議通過，並於110年5月15日第16屆第一次董事會議審議通過。原名「新北市私立莊敬高級工業家事職業學校」申請更名為「新北市私立莊敬國際雙語技術高級中等學校」，本校業於110年8月18日莊董字第1100000586號函提出申請，並已取得新北市教育局110年8月31日新北教技字第1101597785號函回覆，後續將依行政程序審議中。

### 二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於民國112年11月25日由董事會通過發布。

### 三、重要會計政策之彙總說明

#### 1、遵循說明

本校財務報表係依據私立學校法、教育部所頒「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」及「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」暨企業會計準則公報及其解釋編製，惟部頒規定與會計準則公報及其解釋不同時，以部頒規定優先適用。會計基礎採應計基礎。

#### 2、會計年度

本校會計年度係比照學年度自每年8月1日開始，至次年7月31日終了，並以年度開始日之中華民國紀元年次為年度名稱。

#### 3、衡量基礎

資產負債之原始衡量，以歷史成本衡量為原則。其後續衡量通常亦採用歷史成本為衡量基礎，惟亦常結合其他衡量基礎，如成本與淨變現價值孰低、變現(清償)價值與公允價值等。

#### 4、資產與負債區分流動與非流動之標準

(1).資產符合下列情況之一者，分類為流動資產：

- a.預期於正常營業週期中實現之資產，或意圖將其出售或消耗。
  - b.主要為交易目的而持有之資產。
  - c.預期於報導期間結束日後十二個月內實現之資產。
  - d.現金或約當現金，但不包括於報導期間結束日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。
- 不符合上述情況之資產為非流動資產。

(2).負債符合下列情況之一者，分類為流動負債：

- a.預期於正常營業週期中清償之負債。
  - b.主要為交易目的而持有之負債。
  - c.於報導期間結束日後十二個月內到期清償之負債。
  - d.不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債。
- 不符合上述情況之負債為非流動負債。

#### 5、不動產、房屋及設備/無形資產

- (1).不動產、房屋及設備與無形資產以取得成本為入帳基礎，列入購置年度之資本門支出。
- (2).重大修理且具有未來經濟效益者列為資本門支出；經常性修理之維護費用及金額微小之修繕支出則以當期費用處理，列入經常門支出。
- (3).不動產、房屋及設備與無形資產不提列折舊(或攤折)，俟不堪使用時予以報廢，以原購入成本列入報廢年度之經常門支出。

#### 6、特種基金/作業基金

凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用並專戶儲存之基金皆屬之，如創校基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎學基金及其他指定用途基金等。本科目貸方對應科目為「指定用途權益金」。

本校附設駕訓班之「作業基金」，95學年度起改採私立學校會計制度之一致規定，將年初帳上作業基金餘額調整與附屬作業組織淨資產餘額相等，附屬作業組織依規定毋須與學校編製合併報表。

#### 7、退休撫卹基金

本校對正式聘僱人員訂有退休辦法，並報經主管機關核准，自民國97學年度起改按學費收入之3%提撥退休準備金，儲存於財團法人中華民國私立學校教職員退撫基金委員會。自100年1月另依據學校法人及其所屬私立學校教職員退休留職資遣條例規定，教職員、私立學校及主管機關應按月共同撥繳款項建立退休撫恤離職資遣儲金，其中學校係按教職員本薪二倍之12%按月提撥，其中教職員負擔35%、政府負擔32.5%、學校負擔32.5%，並由儲金管理會為私立學校及教職員分別設立學校儲金準備專戶及個人退撫儲金專戶



管理。

自民國103年起，依公教人員保險法第20條規定，學校應支付退休之教職員請領養老年金給付計得之每月可領養老年金給付中，屬於超過基本年金率計得之金額(簡稱超額年金)，應由承保機關審定後，通知學校按月支給退休之教職員，該超額年金由政府及學校各負擔50%。

#### 8、現金及約當現金

現金流量表之現金及約當現金包括未指定用途之現金、零用金、支票存款、活期存款及定期存款。

### 四、本財團法人之資產，未提供作為擔保抵押用

### 五、現金及銀行存款

項 目	112.7.31	111.7.31
現金	\$72,014	\$73,052
支票存款	7,015,276	2,559,245
活期存款	155,523,501	86,125,123
定期存款	149,350,000	150,460,000
銀行存款小計	311,888,777	239,144,368
合 計	\$311,960,791	\$239,217,420

上列銀行存款未提供作為擔保使用。

### 六、應收款項

項 目	112.7.31	111.7.31
應收利息	\$134,484	\$80,140
補助經費	1,270,834	2,506,904
學雜費	1,235,270	4,623,525
僑生零用金	2,641,872	3,022,758
其他	8,980,045	14,540,582
合 計	\$14,262,505	\$24,773,909

## 七、預付款項

項 目	112.7.31	111.7.31
招生獎金	\$800,000	\$250,000
租金	10,512,499	1,375,000
保險費	20,421	13,975
其他	421,148	1,003,299
合 計	\$11,754,068	\$2,642,274

## 八、附屬機構投資

項 目	112.7.31	111.7.31
作業基金	\$50,227,607	\$43,706,027

係本校附設駕訓班之「作業基金」，年度附屬作業之損益已併入學校，附設駕訓班之淨資產以作業基金科目併入學校。

## 九、特種基金

項 目	112.7.31	111.7.31
特種基金	\$70,600,000	\$70,600,000

學校為健全財務，自餘絀撥轉指定用途基金並辦理基金財產登記。

## 十、不動產、房屋及設備

項 目	110學年餘額	本期增加	本期減少	重分類	111學年餘額
土地	\$78,648,387	\$0	\$0	\$257,010,449	\$335,658,836
土地改良物	35,485,104	0	0	0	35,485,104
房屋及建築	85,303,145	0	0	0	85,303,145
建築物改良	448,709,821	3,034,320	0	0	451,744,141
租賃權益改良物	68,188,281	6,176,000	0	0	74,364,281
機器儀器及設備	140,903,334	10,661,510	0	0	151,564,844
圖書及博物	355,680	80,000	0	0	435,680
其他設備	197,223,548	11,114,208	0	0	208,337,756
預付土地款	257,010,449	0	0	(257,010,449)	0
預付工程款	0	4,385,409	0		4,385,409
合 計	\$1,311,827,749	\$35,451,447	\$0	\$0	\$1,347,279,196

- 1、不動產、房屋及設備未提供作為借款之擔保。
- 2、不動產、房屋及設備未曾辦理重估價，未投保保險。
- 3、原預付土地款257,010,449元(其中3,959,977元係向國有財產局購買)係購置



農地作運動場(未能辦理過戶)，已向主管機關核備，帳列預付土地款(已辦理財產保全登記)。112年3月經調解移轉完成所有權登記，故轉列於土地項目。

### 十一、無形資產

項目	110學年度餘額	本期增加	本期減少	重分類	111學年度餘額
電腦軟體	\$10,776,505	\$2,421,000	\$0	\$0	\$13,197,505

### 十二、應付款項

項目	112.7.31	111.7.31
應付勞健保費	1,918,703	1,861,727
應付退休金	393,286	460,434
應付營業稅	27,728	6,047
應付薪資	73,088	563,166
應付實習材料費	2,753,157	3,385,880
應付代辦其他	5,370,995	6,080,096
應付設備/工程款	1,171,240	94,000
應付稅捐	0	3,350,349
應付款項_其他	7,606,623	7,710,335
合計	\$19,314,820	\$23,512,034

### 十三、預收款項

項目	112.7.31	111.7.31
預收服裝費	\$12,509,537	\$11,943,773
預收註冊費	4,020,931	4,283,413
預收報名及證照費	4,883,245	4,677,430
住宿費	2,014,117	1,121,020
補助款	7,189,820	6,731,546
其他	2,097,637	569,733
合計	\$32,715,287	\$29,326,915

#### 十四、代收款項

項 目	112.7.31	111.7.31
代收勞健公保費	\$202,543	\$99,090
代-所得稅	64,255	2,100
代-班級費	112,514	176,844
代-校車費	487,500	400,900
代-代轉獎助金	8,619,323	431,100
代-即發證(職訓中心)	1,061,005	1,658,465
代-平安保險	119,385	116,256
代-其他	295,284	372,731
合 計	<u>\$10,961,809</u>	<u>\$3,257,486</u>

#### 十五、登記財產總額

本校最近一次向法院辦理變更登記日期為民國112年9月1日，目前登記財產總額為1,111,711,551元。本校登記財產總額係以上年底不動產、房屋及設備與無形資產總額(不含租賃權益改良、預付土地款及預付工程款)、特種基金及駕訓班之作業基金合計數辦理財產登記。

#### 十六、權益基金及餘絀增減變動

項 目	指定用途 權益基金	未指定用途權益基金		餘 絀
		賸餘款基金	其他權益基金	
110年8月1日餘額	\$70,600,000	\$499,712,321	\$648,146,457	\$378,338,889
賸餘款轉權益基金		21,994,787		(21,994,787)
餘絀轉其他權益基金				0
110學年度餘絀				53,480,913
111年7月31日餘額	\$70,600,000	\$521,707,108	\$648,146,457	\$409,825,015
賸餘款轉權益基金		38,512,989		(38,512,989)
餘絀轉其他權益基金				0
111學年度餘絀				110,727,420
112年7月31日餘額	<u>\$70,600,000</u>	<u>\$560,220,097</u>	<u>\$648,146,457</u>	<u>\$482,039,446</u>

指定用途權益基金係學校為健全財務，自餘絀撥轉指定用途權益基金並辦理基金財產登記。



## 十七、賸餘款基金

	金 額
92 年 7 月 31 日基期累積賸餘款	\$119,705,052
92 學年度現金收支概況表餘絀	16,350,393
93 學年度現金收支概況表餘絀	44,027,271
94 學年度現金收支概況表餘絀	61,243,197
95 學年度現金收支概況表餘絀	69,396,290
96 學年度現金收支概況表餘絀	91,974,364
97 學年度現金收支概況表餘絀	98,926,084
98 學年度現金收支概況表餘絀	54,011,900
99 學年度現金收支概況表餘絀	12,931,433
100 學年度現金收支概況表餘絀	54,051,022
101 學年度現金收支概況表餘絀	(48,422,845)
102 學年度現金收支概況表餘絀	30,359,641
103 學年度現金收支概況表餘絀	66,685,006
104 學年度現金收支概況表餘絀	4,045,076
105 學年度現金收支概況表餘絀	(66,325,613)
106 學年度現金收支概況表餘絀	(98,290,564)
107 學年度現金收支概況表餘絀	53,137,396
108 學年度現金收支概況表餘絀	(64,092,782)
109 學年度現金收支概況表餘絀	21,994,787
110 學年度現金收支概況表餘絀	38,512,989
合 計	\$560,220,097

## 十八、附屬駕訓班簡明報表

### 1. 平衡表

項 目	112.7.31	111.7.31
流動資產	\$7,613,281	\$9,758,525
不動產、房屋及設備	54,756,877	47,462,527
資產總額	\$62,370,158	\$57,221,052
流動負債	12,142,551	13,515,025
權益基金及餘絀	50,227,607	43,706,027
負債、基金及餘絀總額	\$62,370,158	\$57,221,052

2. 收支餘絀表

項 目	111 學年	110 學年
學雜費收入	\$39,814,500	\$41,398,623
其他營業收入	1,190,680	1,221,415
財務收入	16,912	2,174
其他收入	130,810	80,500
收入總額	41,152,902	42,702,712
人事費	15,026,586	15,021,619
修繕費	4,037,445	1,049,592
燃料費	2,728,985	3,265,216
其他支出	10,346,306	9,918,210
報廢損失	2,492,000	2,924,000
支出總額	34,631,322	32,178,637
所得稅費用	0	0
餘絀數	\$6,521,580	\$10,524,075

十九、學雜費收入

項 目	111 學年	110 學年
學費收入	\$266,394,319	\$247,658,796
雜費收入	28,724,861	27,562,120
實習實驗費收入	17,877,465	17,294,983
電腦實習實驗費收入	712,100	902,300
合 計	\$313,708,745	\$293,418,199

學雜費收入係依高級中等學公私立學校學費收費標準計收，且已委託銀行代收。

二十、董事會支出

項 目	111 學年	110 學年
人事費	\$2,035,440	\$2,533,668
交通費	148,000	123,200
業務費	6,120	6,200
合 計	\$2,189,560	\$2,663,068

111 及 110 學年專職董事人事費中含健保費分別為 53,655 元與 56,688 元。



## 二十一、行政管理支出

項 目	111學年	110學年
人事費	\$47,664,846	\$46,932,472
業務費	5,485,841	6,384,502
維護費	851,639	205,519
退休撫卹費	3,059,362	2,919,212
合 計	\$57,061,688	\$56,441,705

## 二十二、教學研究及訓導支出

項 目	111學年	110學年
人事費	\$166,211,542	\$161,831,852
業務費	78,220,210	61,835,933
維護費	2,926,278	2,482,643
退休撫卹費	4,813,874	4,852,466
合 計	\$252,171,904	\$231,002,894

## 二十三、所得稅

- 1、本校截至109學年度所得稅業經國稅局核定。
- 2、本校111及110學年度之支出均符合免稅標準。
- 3、本校附設駕訓班111及110學年度依稅法規定估列所得稅費用皆為0元。
- 4、所得稅之調節說明

	111學年	110學年
本期應納所得稅	0	0
減：利息扣繳稅款	(0)	(0)
應付(退)所得稅	\$ 0	\$ 0

## 二十四、期後事項：無

## 二十五、或有事項及承諾：無

## 二十六、關係人交易：無

## 二十七、董事會支出揭露

依據「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第7點：「學校法人董事會各項報酬及費用，應載明於學校法人之年度收支預算及決算。董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用，應於學校財務報中充分揭露。」本校有關董事長及董監事支領之各項報酬及費用相關資訊揭露如下：

職稱	姓名	111學年	110學年
		出席費、車馬費等酬勞	出席費、車馬費等酬勞
專任董事長	王	\$298,875	\$814,680
專任董事	王	852,955	831,150
專任董事	王	852,955	831,150
董事	劉	23,000	20,000
董事	林	23,000	20,000
董事	歐	23,000	10,000
董事	劉	13,000	20,000
董事	史	23,000	20,000
董事	林	20,000	20,000
監察人	邱	0	13,200
合計		\$2,129,785	\$2,600,180

## 二十八、會計師揭露事項

- 1、學校所有收入，均已存入在金融機構開設之專戶。提款時係以支票為之，且由校長、主辦會計人員及出納人員會同簽名或蓋章。
- 2、經抽查未發現學校有代收款項之餘額以私人戶頭或學校戶頭存放於校外，且未列入學校決算之情事。
- 3、經抽查學校本年度接受教育部補助經費之運用，符合有關之規定，其因接受補助而購置之設備，亦有效管理運用。



## 二十九、舉債指數計算表

111 學年度

項 目	金 額
一、貨幣性負債	
(一) 本次已借款或預計借款金額	0
(二) 短期債務	0
(三) 應付款項	19,314,820
(四) 代收款項	10,961,809
(五) 其他借款	0
(六) 長期銀行借款	0
(七) 長期應付款項	0
(八) 應付退休金	0
(九) 存入保證金	3,242,887
貨幣性負債小計(A)	33,519,516
二、貨幣性資產	
(一) 現金	72,014
(二) 銀行存款	311,888,777
(三) 短期投資	0
(四) 應收款項	14,262,505
(五) 長期投資	0
(六) 長期應收款項	0
(七) 特種基金	70,600,000
(八) 投資基金	50,227,607
(九) 存出保證金	6,689,199
貨幣性資產小計(B)	453,740,102
三、借款淨額(C=A-B)	(420,220,586)
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	73,773,285
五、舉債指數 C/D(取小數點二位)	0

備註：

- 1、依據借款年度之前一學年度決算資料填表，計算舉債指數。
- 2、借款淨值若為負值，舉債指數以零計算；扣減不動產支出前現金餘絀產生現金短絀時，舉債指數則為負值。

財團法人新北市私立莊敬高級工業家事職業學校

內部會計控制制度查核報告

民國112年7月31日

本會計師受託查核財團法人新北市私立莊敬高級工業家事職業學校民國111學年度財務報表，業經辦理竣事，查核期間經依「審計準則」、教育部頒佈之「會計師查核簽證學校財團法人及所設私立高級中等學校財務報表應行注意事項」及「會計師查核簽證財務報表規則」，就該校內部會計控制制度作必要之評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍，而非以揭露舞弊為目的；且此等評估係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，故無法對該校內部會計控制制度之整體表示意見。

本會計師作上述評估結果，並未發現該學校之內部會計控制制度存有重大缺失而影響財務報表允當表達之情事。



# 新北市私立高級中等學校 財務報告檢查表

新北教技字第 1111595431 號函

111 學年度適用

## 第一部分

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<b>(一) 收入事項</b>	
<p>01. 檢查事項： 推廣教育收入金額與所開班授課之學生數、收費金額、班數等資料核對後，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列），且無將招生、教學等事務委由校外機構或團體辦理？</p> <p>檢查結果：【 v 】是 【 】否 【 】不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： 【 v 】同意 【 】不同意 補充說明：</p>
<p>02. 檢查事項： 產學合作收入、其他教學活動收入、各項代辦費收入、其他收入，如自行舉辦考試之試務費收入，學校福利社、實習商店、餐廳、停車場等有關之權利金、租金或其他名義之收入，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列）？</p> <p>檢查結果：【 v 】是 【 】否 【 】不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： 【 v 】同意 【 】不同意 補充說明：</p>
<p>03. 檢查事項： 所有以學校法人及所設私立學校名義收取之一切收入，是否列入各相關收入項目，且以收入總額入學校專戶，不得以收支相抵後之淨額入帳？</p> <p>檢查結果：【 v 】是 【 】否 【 】不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： 【 v 】同意 【 】不同意 補充說明：</p>
<p>04. 檢查事項： 應以收入類項目列帳之收入並無以代收款項項目列帳？</p> <p>檢查結果：【 v 】是 【 】否 【 】不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： 【 v 】同意 【 】不同意 補充說明：</p>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>05. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校是否無以前年度或當年度代收款項之餘額以私人戶頭存放，且未列入學校決算者？</p> <p>檢查結果：【 v 】是 【 】否 【 】不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： 【 v 】同意 【 】不同意 補充說明：</p>
<h2>(二)成本與費用事項</h2>	
<p>06. 檢查事項： 依「新北市學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準」第 2 條規定，專任董事長、董事、監察人支領報酬，是否：(1)每人每月得支領數額，以該學校法人所設最高一級私立學校教師本職最高年功薪及學術研究費合計數為限；(2)全體全年度得支領總額，以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之 1%為限，並不得超過 400 萬元；(3)未再另行支領出席費、交通費及其他費用？（有關三節慰問金、年終獎金等非屬專職報酬給與項目均不得支領。）</p> <p>檢查結果：【 v 】是 【 】否 【 】不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： 【 v 】同意 【 】不同意 補充說明：</p>
<p>07. 檢查事項： 依「新北市學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準」第 3 條規定，無給職董事長、董事、監察人全體全年度得支領出席費及交通費總額，是否以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之 0.7%為限，並不得超過 350 萬元？</p> <p>檢查結果：【 v 】是 【 】否 【 】不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： 【 v 】同意 【 】不同意 補充說明：</p>
<p>08. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第 3 點規定，董事會及監察人支出項下業務費之總金額，是否未超過所設私立學校年度總收入合計之 0.3%，且最高額度不得超過 150 萬元？</p> <p>檢查結果：【 v 】是 【 】否 【 】不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： 【 v 】同意 【 】不同意 補充說明：</p>



學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>09. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第 4 點規定，董事會及監察人支出及學校其他經常性支出，是否符合學校法人創設目的，且依政治獻金法規定，未對各政黨、各級民意代表、候選人及其關係人有捐贈行為？</p> <p>檢查結果：【 v 】是 【 】否 【 】不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： 【 v 】同意 【 】不同意 補充說明：</p>
<p>10. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第 5 點規定，董事會支用之業務費及董事長、董事、監察人所支領之費用，是否均與董事會或其相關會議有關，或為行使私立學校法規定職權所需，另上開人員並未將私人支出，向學校法人或其所設學校報支？</p> <p>檢查結果：【 v 】是 【 】否 【 】不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： 【 v 】同意 【 】不同意 補充說明：</p>
<p>11. 檢查事項： 依 105 年 2 月 4 日臺教高通字第 1050016878 號函示，董事至國外出差之經費報支應歸屬董事會支出項下業務費；董事至國外出差應先提經董事會議報告或通過，並留有出差事實之書面報告。</p> <p>檢查結果：【 】是 【 】否 【 v 】不適用 補充說明： 董事至國外出差報告或通過之董事會議日期及屆次：</p>	<p>複核結果： 【 v 】同意 【 】不同意 補充說明：</p>
<p>12. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第 6 點第 1 項及第 2 項規定，學校法人董事會聘僱之辦事人員，相關人事費用，是否均由董事會支出項下之人事費支應，及董事長、董事或監察人是否未以學校法人辦事人員身分，支領薪資及費用？</p> <p>檢查結果：【 v 】是 【 】否 【 】不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： 【 v 】同意 【 】不同意 補充說明：</p>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>13. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第 6 點第 3 項規定，由學校法人支給報酬之辦事人員，其報酬支給基準，是否未超過其所設最高一級私立學校職員薪給表支給，並應提經董事會決議？</p> <p>檢查結果：【 v 】是 【 】否 【 】不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： 【 v 】同意 【 - 】不同意 補充說明：</p>
<p>14. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第 7 點規定，(1)學校法人董事會各項報酬及費用，是否載明於學校法人之年度收支預算及決算？(2)董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用，是否於學校財務報表中充分揭露？(董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用，應於財務報表附註中揭露)</p> <p>檢查結果：【 v 】是 【 】否 【 】不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： 【 v 】同意 【 】不同意 補充說明：</p>
<p>15. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校之教師及行政人員薪津請領情形，如印領清冊等相關帳證所列之教師課表、學生課表、學生成績紀錄、教室日誌、出勤紀錄等，是否上開人員確實提供勞務？</p> <p>檢查結果：【 v 】是 【 】否 【 】不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： 【 v 】同意 【 】不同意 補充說明：</p>
<p>16. 檢查事項： 教師、行政人員支領之薪資中，若有包含正常敘薪以外之績效獎金、慰勞金或其他名目之給與、加給，經董事會核定或其依職權分工由學校訂定之人事法規，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放？(註：學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源)</p> <p>檢查結果：【 v 】是 【 】否 【 】不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： 【 v 】同意 【 】不同意 補充說明：</p>
<p>17. 檢查事項： 學校法人或其所設學校之支出項下，是否無隱藏董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用？</p> <p>檢查結果：【 v 】是 【 】否 【 】不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： 【 v 】同意 【 】不同意 補充說明：</p>



學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>18. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校經常支出若有購置禮券之支出，其用途是否與其業務有關，並有支用目的及人員支領之相關簽呈紀錄？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：</p>
<p>19. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校並無以營繕工程規劃或其他名義支付之支出，嗣後以其他理由，未進行工程之興建，致有浪費經費者。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：</p>
<h3>(三) 資產事項</h3>	
<p>20. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度不動產之購置、出租、處分、設定負擔（含不動產之出售、抵押等），是否符合「私立學校法」第 49 條之規定？（但學校拆除建築物，但依據教育部 110 年 3 月 6 日臺教授國部字第 1090013862C 號函發布「私立學校法」第 49 條第 1 項規定解釋令，學校為強化校園生活機能，服務其教職員及學生之生活所需，依學校章則及內部控制制度規定辦理，並經董事會之決議，將校園部分空間規劃設置便利商店、員生消費合作社、書店、影印店、校舍建築屋頂設置太陽能光電發電設備或其他相關設施，在不妨礙學校發展或校務進行之原則下，免依私立學校法第 49 條第 1 項規定報經學校主管機關核轉學校財團法人主管機關核准者，不在此限）</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明： 新北市政府核准日期及文號：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：</p>
<p>21. 檢查事項： 學校法人所設私立學校本學年度設校基金之動用，是否依據「私立學校法」第 45 條第 3 項規定事先報經教育局核准？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明： 教育局核准日期及文號：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：</p>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>22. 檢查事項： 學校法人所設私立學校本學年度設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶？</p> <p>檢查結果：【 <input type="checkbox"/> 】是 【 <input type="checkbox"/> 】否 【 <input checked="" type="checkbox"/> 】不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： 【 <input checked="" type="checkbox"/> 】同意 【 <input type="checkbox"/> 】不同意 補充說明：</p>
<p>23. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校是否未動支本學年度營運資金(如本學年度收取之學雜費收入、產學合作收入、推廣教育收入、財務收入、其他收入)購置上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券？</p> <p>檢查結果：【 <input checked="" type="checkbox"/> 】是 【 <input type="checkbox"/> 】否 【 <input type="checkbox"/> 】不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： 【 <input checked="" type="checkbox"/> 】同意 【 <input type="checkbox"/> 】不同意 補充說明：</p>
<p>24. 檢查事項： 學校是否依私立專科以上學校累積賸餘款計算原則規定，計算累積賸餘款？(1)若有累積賸餘款，學校是否依「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第 2 條規定，於決算經教育局備查後 1 個月內，彌補以前年度收支互抵之不足，將餘額保留於學校基金，並以特定科目記錄？(2)若無累積賸餘款，學校是否作備忘及財務報表附註揭露收支不足數額？</p> <p>檢查結果：【 <input checked="" type="checkbox"/> 】是 【 <input type="checkbox"/> 】否 【 <input type="checkbox"/> 】不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： 【 <input checked="" type="checkbox"/> 】同意 【 <input type="checkbox"/> 】不同意 補充說明：</p>
<p>25. 檢查事項： 學校累積盈餘轉列投資基金及流用之金額，是否依據「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第 3 條規定辦理，無虛增轉列情況？</p> <p>檢查結果：【 <input type="checkbox"/> 】是 【 <input type="checkbox"/> 】否 【 <input checked="" type="checkbox"/> 】不適用(註：沒有投資及流用的學校請勾選不適用) 補充說明：</p>	<p>複核結果： 【 <input checked="" type="checkbox"/> 】同意 【 <input type="checkbox"/> 】不同意 補充說明：</p>
<p>26. 檢查事項： 學校賸餘款進行投資前，是否依據「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第 4 條規定，(1)計算可投資額度上限，經董事會通過並報經教育局同意後辦理？(2)告知所有參與董事會議及決議之董事有關私立學校法第 46 條第 3 項之規定，並記載於董事會會議紀錄。(註：98 年 2 月 4 日以後適用)</p> <p>檢查結果：【 <input type="checkbox"/> 】是 【 <input type="checkbox"/> 】否 【 <input checked="" type="checkbox"/> 】不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： 【 <input checked="" type="checkbox"/> 】同意 【 <input type="checkbox"/> 】不同意 補充說明：</p>



學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>27. 檢查事項：  學校投資基金之投資項目，是否依據「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第 5 條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證，或運用於其他經學校法人主管機關核准之投資項目？</p> <p>檢查結果：【 <input type="checkbox"/> 】是 【 <input type="checkbox"/> 】否 【 <input checked="" type="checkbox"/> 】不適用  補充說明：</p>	<p>複核結果：  【 <input checked="" type="checkbox"/> 】同意 【 <input type="checkbox"/> 】不同意  補充說明：</p>
<p>28. 檢查事項：  學校投資基金之投資項目，是否依據「私立學校賸餘款投資及流用辦法」第 6 條規定，投資同一公司發行之股票及公司債，同一證券投資信託公司發行之受益憑證，其額度合計未逾可投資基金額度之 10%，亦未逾同一被投資公司發行在外股份總數之 10%？次依據同法第 7 條規定略以，私立學校受贈取得或投資之股票，因原股票發行公司辦理現金增資，依公司法第 26 條規定，得依持股比例儘先認購新股時，其投資金額不受前開規定之限制，惟學校是否於可投資額度限制內為之？</p> <p>檢查結果：【 <input type="checkbox"/> 】是 【 <input type="checkbox"/> 】否 【 <input checked="" type="checkbox"/> 】不適用  補充說明：</p>	<p>複核結果：  【 <input checked="" type="checkbox"/> 】同意 【 <input type="checkbox"/> 】不同意  補充說明：</p>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>29. 檢查事項： 學校是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法規定辦理投資？</p> <p>檢查結果：【<input type="checkbox"/>】是 【<input type="checkbox"/>】否 【<input checked="" type="checkbox"/>】不適用(註：沒有投資的學校請勾選不適用，並將表列項目及備註逕行刪除) 表列項目：</p> <p>(1) 學校截至本學年度之累積盈餘為(\$ )，其 1/2(\$ )為「可投資及流用額度上限」；</p> <p>(2) 董事會通過可投資及流用金額為(\$ )【含累積可投資金額(\$ )及可流用金額(\$ )】；</p> <p>(3) 學校賸餘款轉投資總額(\$ )，占獲准通過累積可投資金額(\$ )【為獲准可投資額度上限(\$ )+ 98年2月4日辦法修正施行前特種基金指定列入投資基金(\$ )】百分比為( % )。</p> <p>註：1. 「學校截至本學年度累積盈餘」係以教育部104年12月24日臺較高(三)字第1040178642號函定之累積賸於款計算填列。</p> <p>2. 「董事會通過可投資及流用金額」係「私立學校賸餘款投資及流用辦法」98年2月4日修正施行前，經董事會通過投資金額，及修正施行後，經董事會通過，並報法人主管機關同意增加之投資及流用金額。</p> <p>3. 學校賸餘款轉投資總額含括以賸餘款投資之國內上市、上櫃公司之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證等投資項目、投資基金專戶存款及 以上指定列入投資基金各項目相關應收利息(股利)。</p> <p>補充說明： 法人主管機關核准日期及文號：</p>	<p>複核結果： 【<input checked="" type="checkbox"/>】同意 【<input type="checkbox"/>】不同意 補充說明：</p>
<p>30. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？</p> <p>檢查結果：【<input type="checkbox"/>】是 【<input type="checkbox"/>】否 【<input checked="" type="checkbox"/>】不適用(註：若勾選「否」，請詳述交易情形) 補充說明：</p>	<p>複核結果： 【<input checked="" type="checkbox"/>】同意 【<input type="checkbox"/>】不同意 補充說明：</p>
<p>31. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校現金、銀行存款、流動金融資產、特種基金、投資基金及其他約當現金是否依據「私立學校法」第45條第1項規定無寄託或貸放與董事長、董事、監察人及其他個人或非金融事業機構。</p> <p>檢查結果：【<input checked="" type="checkbox"/>】是 【<input type="checkbox"/>】否 【<input type="checkbox"/>】不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： 【<input checked="" type="checkbox"/>】同意 【<input type="checkbox"/>】不同意 補充說明：</p>



學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>32. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校基金及經費之管理使用，是否符合「私立學校法施行細則」第 34 條規定：優先彌補學校以前年度收支之不足，存放金融機構，購買公債、短期票券及自用之不動產？</p> <p>檢查結果：【 v 】是 【 】否 【 】不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： 【 v 】同意 【 】不同意 補充說明：</p>
<p>33. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校若動支基金及經費購買外國貨幣(外匯)，是否能明確說明該外幣所欲購買之國外商品或勞務，並非為賺取匯率價差利益？</p> <p>檢查結果：【 】是 【 】否 【 v 】不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： 【 v 】同意 【 】不同意 補充說明：</p>
<p>34. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校財產報廢，是否依據內部財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳？</p> <p>檢查結果：【 V 】是 【 】否 【 】不適用 補充說明：本學年駕訓班財產報廢</p>	<p>複核結果： 【 v 】同意 【 】不同意 補充說明：</p>
<p>35. 檢查事項： 學校法人所設私立學校之付款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款時會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？</p> <p>檢查結果：【 v 】是 【 】否 【 】不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： 【 v 】同意 【 】不同意 補充說明：</p>
<p>36. 檢查事項： 學校法人所設私立學校各類銀行存款之開戶印鑑，是否由校長或其代理人、主辦會計及出納人員分別保管，未將各項印章由特定人員統一收存之情況？</p> <p>檢查結果：【 v 】是 【 】否 【 】不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： 【 v 】同意 【 】不同意 補充說明：</p>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>37. 檢查事項： 購置長期營運資產之採購程序，是否依據相關之內部規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契約、營繕契約所訂付款條件、期限相符，無提前付款情事？（因提早完工而提早付款者不在此限）。</p> <p>檢查結果：【 v 】是 【 】否 【 】不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： 【 v 】同意 【 】不同意 補充說明：</p>
<p>38. 檢查事項： 土地、建物所有權狀(或謄本)之地段、地號、面積、所有權人及持分等資料是否與財產目錄相符？財產目錄取得成本是否與會計帳載相符？是否於財務報表附註揭露設定抵押權、限制登記或其他負擔情形？</p> <p>檢查結果：【 v 】是 【 】否 【 】不適用(若勾選否，請於補充說明列出不符情形) 補充說明：</p>	<p>複核結果： 【 v 】同意 【 】不同意 補充說明：</p>
<h3>(四)負債事項</h3>	
<p>39. 檢查事項： 學校是否依「教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點」規定之附表編製舉債指數計算表。</p> <p>檢查結果：【 v 】是 【 】否 【 】不適用 補充說明：</p> <p>(註 1：不論本學年度內是否有借款金額，均需編列本表，請以本學年度決算資料填列，另「本次已借款或預計借款金額」欄請空白。 2：若學校有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達於舉債指數計算表。 3：舉債指數計算表應於財務報表附註中揭露。)</p> <p>計算結果：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 借款淨額 = { (420, 220, 586) }</li> <li>2. 扣減不動產支出前現金餘絀 = { 73, 773, 285 }</li> <li>3. 舉債指數 = { 0 }</li> </ol>	<p>複核結果： 【 v 】同意 【 】不同意 補充說明：</p>



學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>40. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點」規定，學校法人及所設私立學校於年度中，有新增借款者，是否依規定辦理：(1)符合第4點所定條件之一者，是否於事前報經教育局核定？(2)符合第5點所定條件之一者，是否於事後報經教育局備查？(3)是否依第10點規定，於借款後次月檢送舉債指數計算表，並附註說明借款類別、對象、金額、期間及還款方式等，併同總分類帳各項目彙總表報教育局備查？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明： 1. 新增借款經教育局核准或備查日期、文號： 2. 舉債指數計算表併同總分類帳各項目彙總表報送教育局日期、文號(請列示每次報送之日期、文號)：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>41. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期臺灣銀行基準利率？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>42. 檢查事項： 新設學校法人及所設私立學校，除符合「教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點」第4點第4款條件，於借款前專案報教育局同意辦理外，是否於招生3年內未向外舉債興建校舍？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明： 教育局核准日期、文號：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>43. 檢查事項： 以學校名義向學生收取之各項代辦費收入(代收款項)，是否依「高級中等學校向學生收取費用辦法」、「新北市高級中等學校向學生收取費用補充規定」等相關規定及相關會計程序辦理？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 (勾選否者，請於補充說明敘明與規定不符之收費項目及學校辦理情形。) 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(五)教育部、教育部國民及學前教育署、教育局補(捐)助及委辦經費事項	
<p>44. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校當年度接受教育部、教育部國民及學前教育署及教育部補(捐)助及委辦經費而購置之設備，是否依補(捐)助或委辦計畫規定使用？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：</p>
<p>45. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部、教育部國民及學前教育署及教育部補(捐)助及委辦經費之運用，是否符合有關規定或實施計畫？是否符合補助用途、無虛報或浮報之情形？賸餘款是否於計畫執行完成時如數繳回？支出憑證之處理是否符合「政府支出憑證處理要點」規定，並依各該補助計畫檢附相關文件或資料？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明(請詳列待改善情形)：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：</p>
<p>46. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校受領教育部、教育部國民及學前教育署及教育部補(捐)助及委辦經費之會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：</p>
<p>47. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校使用教育部、教育部國民及學前教育署及教育部補助款辦理採購案，單一採購個案若補助金額超過採購標的價格之半數以上，且金額在 150 萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：</p>



學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>48. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部、教育部國民及學前教育署、教育局補(捐)助及委辦經費之會計憑證保管、調案及銷毀是否依「政府會計憑證保管調案及銷毀應行注意事項」辦理？原始憑證是否專冊保管且良好無破損？是否存於會計單位且妥善保管？是否依規定妥慎裝訂保管備查？</p> <p>檢查結果：【 v 】是 【 】否 【 】不適用 補充說明(請詳列待改善情形)：</p>	<p>複核結果： 【 v 】同意 【 】不同意 補充說明：</p>
<p>(六)其他</p>	
<p>49. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校是否依「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」第 13 條第 1 項規定，本學年度之預算經學校法人董事會議通過後，於學年度開始前報經教育局備查並執行之；且所報經教育局備查之收支預算並無缺失或不當之情形？</p> <p>檢查結果：【 v 】是 【 】否 【 】不適用 補充說明： 教育局備查預算之日期及文號：111 年 8 月 8 日新北教技字第 1111484737 號</p>	<p>複核結果： 【 v 】同意 【 】不同意 補充說明：</p>
<p>50. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度月報表，是否均於期限前報送教育局？ (註：除7月份月報表應於9月5日前報送外，其餘應於次月15日前報送)</p> <p>檢查結果：【 v 】是 【 】否 【 】不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： 【 v 】同意 【 】不同意 補充說明：</p>
<p>51. 檢查事項： 學校法人董事長、董事、監察人未兼任所設私立學校校長或校內其他行政職務，且尊重校長依「私立學校法」、其他相關法令及契約賦予之職權，未違反私立學校法第 29 條之規定(包含董事未擔任校內相關委員會之委員職務)？</p> <p>檢查結果：【 v 】是 【 】否 【 】不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： 【 v 】同意 【 】不同意 補充說明：</p>

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>52. 檢查事項： 學校法人所設私立學校依據「私立學校法」第 50 條規定設立之附屬機構或相關事業，其財務是否與學校之財務嚴格劃分(為獨立之會計個體)?(註：請列出經學校主管機關及目的事業主管機關核准成立附屬機構或相關事業之名稱、日期及文號)</p> <p>檢查結果：【 v 】是 【 】否 【 】不適用 補充說明： 學校主管機關及目的事業主管機關核准之名稱、日期及文號：私立莊敬高級中學附設汽車駕駛短期職業補習班 65 年 1 月北府教三字第 017641 號函</p>	<p>複核結果： 【 v 】同意 【 - 】不同意 補充說明：</p>
<p>53. 檢查事項： 學校法人所設私立學校依據「私立學校法」第 50 條規定設立之附屬機構或相關事業，前一學年度盈餘是否已依章則或相關規定用於改善師資、充實設備及撥充學校基金?</p> <p>檢查結果：【 v 】是 【 】否 【 】不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： 【 v 】同意 【 】不同意 補充說明：</p>
<p>54. 檢查事項： 學校與附屬機構間，有關本學年度(1)學校平衡表之附屬機構投資與附屬機構平衡表之淨值金額(2)學校收支餘絀表之附屬機構收益(損失)與附屬機構收支餘絀表之本期餘絀金額(3)學校現金流量表之附屬機構投資收(付)現數與附屬機構現金流量表之增撥學校資金付(收)現數，是否皆相符?</p> <p>檢查結果：【 v 】是 【 】否 【 】不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： 【 v 】同意 【 】不同意 補充說明：</p>



學校法人及所設私立學校填報	會計師複核															
<p>55. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校與其附屬機構最近 3 學年度(不含受查之本學年度)之決算財務報表是否依據「公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則」第 6 點之規定，於學校網站公告有關之財務資料：(1)完整決算書(含「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」第 14 點所載之各類決算書表)(2)完整會計師查核報告書(含財務報告及查核附表或財務報告檢查表)</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 (註:請列出上開財務資料之公告網址及檢查日期，若勾選「否」，則請列出不符規定之項目及說明) 補充說明：查核日期 112 年 9 月 13 日 學校網址：<a href="http://www.jjvs.ntpc.edu.tw">http://www.jjvs.ntpc.edu.tw</a></p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：</p>															
<p>56. 檢查事項： 依據教育部 108 年 7 月 3 日臺教會(二)字第 1080098282 號函略以，為使學校年度財務資訊揭露更完整，自 107 學年度決算起適用決算書表之「決算總說明」。學校法人及所設私立學校是否於「其他重要財務事項」載明涉訟情形、行政執行案、強制執行案及其他重要財務事項？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明：無此情事。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：</p>															
<p>57. 檢查事項： 會計師以前學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？(請於下列「補充說明」處將須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。)</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明：</p> <table border="1" data-bbox="240 1608 1007 1816"> <thead> <tr> <th>須改善項目</th> <th>改善情形</th> <th>是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> </tr> <tr> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	須改善項目	改善情形	是否已改善	:	:	:	:	:	:							<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明： (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)</p>
須改善項目	改善情形	是否已改善														
:	:	:														
:	:	:														

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核																				
<p>58. 檢查事項： 教育局對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，本學年度及以前學年度已請列入查核及改善事項，於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？（請於下列「補充說明」處將教育部之公文日期、文號、須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。）</p> <p>檢查結果：【<input type="checkbox"/>】是 【<input type="checkbox"/>】否 【<input checked="" type="checkbox"/>】不適用（若本學年度已無應列入查核及改善事項則勾不適用）</p> <p>補充說明：</p> <table border="1" data-bbox="228 696 1015 965"> <thead> <tr> <th>教育局公文日期、文號</th> <th>須改善項目</th> <th>教育局公文日期、文號</th> <th>須改善項目</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> </tr> <tr> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> <td>:</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	教育局公文日期、文號	須改善項目	教育局公文日期、文號	須改善項目	:	:	:	:	:	:	:	:									<p>複核結果： 【<input checked="" type="checkbox"/>】同意 【<input type="checkbox"/>】不同意 補充說明： (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)</p>
教育局公文日期、文號	須改善項目	教育局公文日期、文號	須改善項目																		
:	:	:	:																		
:	:	:	:																		
<p>59. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校與關係人間之交易事項，並無異常交易情形存在？</p> <p>檢查結果：【<input type="checkbox"/>】是 【<input type="checkbox"/>】否 【<input checked="" type="checkbox"/>】不適用(註：若無交易事項則勾不適用)</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： 【<input checked="" type="checkbox"/>】同意 【<input type="checkbox"/>】不同意 補充說明：</p>																				
<p>60. 檢查事項： 學校承辦總務、會計、人事事項職務之人員未違反私立學校法第 44 條規定，且學校法人及所設私立學校會計主任之資格符合「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」第 23 條之規定，其任用程序並符合同辦法第 20 條及學校相關規定？</p> <p>檢查結果：【<input checked="" type="checkbox"/>】是 【<input type="checkbox"/>】否 【<input type="checkbox"/>】不適用 (註：學年度進行間，若會計主任有空缺未補情形，亦請勾否，並說明空缺之期間及檢查結果。)</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： 【<input checked="" type="checkbox"/>】同意 【<input type="checkbox"/>】不同意 補充說明：</p>																				



學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>61. 檢查事項：            依據「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」第 2 條第 1 項規定略以，學校財團法人及所設私立學校應建立內部控制制度。同法第 2 條第 2 項規定略以，本制度應由學校法人及學校「分別」自行訂定，經學校法人董事會議通過後實施。學校法人及所設私立學校之內部控制制度是否符合上開規定？</p> <p>檢查結果：【 v 】是 【 】否 【 】不適用            補充說明：  <input type="checkbox"/> 僅有學校法人內部控制制度  <input type="checkbox"/> 僅有學校內部控制制度  <input type="checkbox"/> 學校法人及學校皆無內部控制制度</p>	<p>複核結果：  <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意            補充說明：</p>

主辦會計：



校長：



董事長：



簽證會計師：

## 第二部分

(會計師填報)

聲明事項：

本會計師聲明最近3學年內(含受查之本學年度)未曾在受查核之學校法人及所設私立學校專(兼)任教職或董事，或未連續5學年查核同一學校法人及所設私立學校，或未兼任學校法人及所設私立學校諮詢及相關顧問？另本會計師於受查之本學年度及之前3學年度，未曾受會計師懲戒委員會懲戒並公告確定？

聲明結果：【】是 【】否

上合聯合會計師事務所

簽證會計師：

受查者填表說明：

1. 勾選「是」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「否」時，請於「補充說明」欄內提出說明。
3. 勾選「不適用」表無須進行該項查核或無此事項，惟仍請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。

會計師填表說明：

1. 勾選「同意」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「不同意」時，請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
3. 附屬機構及相關事業請準用本表辦理。
4. 本財務報告檢查表與經會計師查核簽證之查核報告及財務報表併同裝訂。



社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 11231998 號

會員姓名： 饒月琴

事務所電話： (02)27618678

事務所名稱： 上合聯合會計師事務所

事務所統一編號： 01048376



事務所地址： 台北市松山區民生東路五段165號14樓之6

委託人統一編號： 38201203

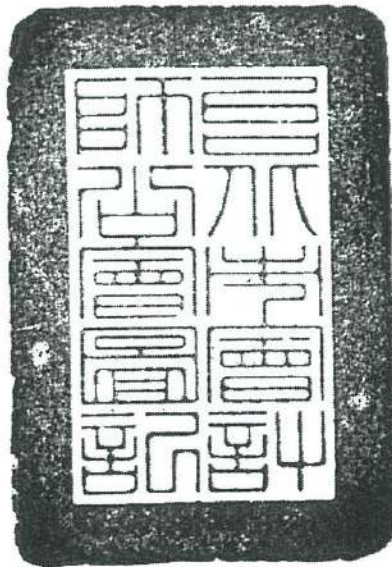
會員書字號： 北市會證字第 1664 號

印鑑證明書用途： 辦理 財團法人新北市私立莊敬高級工業家事職業學校

111 年度 (自民國 111 年 08 月 01 日 至  
112 年 07 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
------------	---	-------------	---

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 08 月 21 日